

Balans

Definitief CBN-advies over intercalaire interesten

Auteur(s): Stefaan Van
Crombrugge

Editie: 754 p. 6

Publicatiedatum: 15 januari 2016

Definitief CBN-advies over intercalaire interesten

Enkele maanden geleden heeft de Commissie voor Boekhoudkundige Normen een ontwerpadvies uitgebracht over de boekhoudkundige verwerking van geactiveerde intercalaire interesten (zie voor de bespreking van dit ontwerpadvies : *Balans* nr. 750, 6-7).

De Commissie heeft nu haar definitieve advies over deze aangelegenheid bekendgemaakt (Advies 2015/9 van 9 december 2015 - Boekhoudkundige verwerking van geactiveerde intercalaire interesten). Het definitieve advies verschilt nauwelijks van het ontwerpadvies. Er worden in voetnoot enkele verwijzingen naar vroegere adviezen opgenomen en er worden enkele preciseringen toegevoegd.

* Bij de beperkingen van het stelsel wordt nu gepreciseerd dat de *interesten die in aanmerking komen voor activering*, niet uitsluitend de interesten zijn voor leningen die uitsluitend en specifiek voor de financiering van een welbepaald actiefbestanddeel werden aangegaan, maar ook de interesten voor een globale financiering waarin de financiering van de betreffende activa begrepen is.

Daarentegen kunnen de interesten voor leningen die uitsluitend en specifiek zijn aangegaan voor een welbepaald actiefbestanddeel, niet worden opgenomen in de aanschaffingswaarde van een ander bestanddeel.

Wanneer een vennootschap rentesubsidies ontvangt, moet voor de berekening van de intercalaire interesten rekening worden gehouden met deze rentesubsidies, zodat slechts het nettobedrag van de interestlasten wordt opgenomen in de aanschaffingswaarde van het actiefbestanddeel.

* In het ontwerpadvies had de Commissie zich afgevraagd in welke mate er sprake kan zijn van een *periode voorafgaand aan de bedrijfsklaarheid bij de aankoop van een terrein*. Zij had daar geen antwoord op gegeven. Wij hadden gesuggereerd te denken aan de periode die nodig is om een terrein bouwrijp te maken (bodemsanering, riolering en wegenis, verkaveling). De Commissie bevestigt die suggestie nu. Zij is nu van mening dat ook bij de aankoop van een terrein sprake kan zijn van een periode voorafgaand aan de bedrijfsklaarheid. Dit kan volgens haar bijvoorbeeld het geval zijn bij het bouwrijp maken van een terrein (bodemsanering, riolering en wegenis, verkaveling) wanneer een terrein

werd aangekocht met het oog op een bebouwing.